

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

ARA DÖNEM BİLANÇO	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-30
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-9
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	10-11
DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR	12
DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	13
DİPNOT 6 – STOKLAR.....	14
DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	14
DİPNOT 8 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER...14	
DİPNOT 9 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR.....	15
DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR	16
DİPNOT 11 – TÜREV ARAÇLAR	17
DİPNOT 12 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	18
DİPNOT 13 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	18
DİPNOT 14 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	19
DİPNOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	20
DİPNOT 16 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ.....	20
DİPNOT 17 – DİĞER VARLIKLAR.....	20
DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	24
DİPNOT 20 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	30

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		251.840.214	106.046.019
Ticari Alacaklar		467.054.191	473.882.599
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	18	394.070.053	433.602.270
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	72.984.138	40.280.329
Diğer Alacaklar		1.240.814	2.875.061
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.240.814	2.875.061
Stoklar	6	474.190.841	627.595.375
Türev Araçlar		10.382.217	9.063.664
Peşin Ödenmiş Giderler		65.299.844	29.206.570
Diğer Dönen Varlıklar	17	118.278.683	101.146.584
Ara Toplam		1.388.286.804	1.349.815.872
Satış Amacıyla Elde Tutulan Dönen Varlıklar	8	-	-
Toplam Dönen Varlıklar		1.388.286.804	1.349.815.872
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		68.085	68.085
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	68.085
Finansal Yatırımlar		5.122.949	5.122.949
Maddi Duran Varlıklar	7	232.513.444	229.427.009
Kullanım Hakkı Varlıkları		27.015.421	25.481.697
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.708.973	8.737.285
Ertelenmiş Vergi Varlığı		23.329.670	18.891.876
Diğer Duran Varlıklar	17	294.817	294.817
Toplam Duran Varlıklar		297.053.359	288.023.718
TOPLAM VARLIKLAR		1.685.340.163	1.637.839.590

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO (DEVAMI)**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		180.997.832	92.401.001
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	6.223.977	5.618.972
- İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.321.947	3.866.636
- İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.902.030	1.752.336
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		113.088.709	147.144.849
Ticari Borçlar		248.683.065	257.816.497
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	18	40.408.634	49.053.751
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	208.274.431	208.762.746
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		6.227.227	4.475.763
Diğer Borçlar		30.553.126	19.047.239
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	18	24.261.628	11.724.613
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		6.291.498	7.322.626
Ertelenmiş Gelirler		7.634.781	6.505.824
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	6.066.187
Kısa Vadeli Karşılıklar		36.816.868	14.159.957
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.747.433	1.747.433
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		35.069.435	12.412.524
Ara Toplam		630.225.585	553.236.289
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler		-	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		630.225.585	553.236.289
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	90.000.000	160.000.000
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	23.063.205	22.096.945
- İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.902.511	4.488.922
- İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		17.160.694	17.608.023
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.341.118	17.295.879
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		18.341.118	17.295.879
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		131.404.323	199.392.824
Toplam yükümlülükler		761.629.908	752.629.113
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	10	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	10	21.601.088	21.601.088
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	10	10.107.809	10.107.809
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.409.399	3.409.399
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		3.409.399	3.409.399
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(2.812.064)	(2.812.064)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(2.812.064)	(2.812.064)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	10	118.508.084	72.461.784
Geçmiş Yıllar Karları		541.934.949	421.252.127
Net Dönem Karı		94.960.990	223.190.334
Toplam özkaynaklar		923.710.255	885.210.477
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		1.685.340.163	1.637.839.590

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-31 Mart 2022	1 Ocak-31 Mart 2021
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	12	536.593.061	213.693.888
Satışların maliyeti (-)	12	(353.796.005)	(153.297.065)
Brüt kar		182.797.056	60.396.823
Pazarlama giderleri (-)		(49.608.464)	(16.804.336)
Genel yönetim giderleri (-)		(51.338.557)	(18.376.288)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(643.872)	(448.036)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	29.747.101	7.757.342
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(11.076.295)	(2.429.956)
Esas faaliyet karı		99.876.969	30.095.549
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	2.061.249	1.669.626
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	14	(980)	(17.064)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		101.937.238	31.748.111
Finansman gelirleri	15	18.557.138	29.335.776
Finansman giderleri (-)	15	(29.208.814)	(25.374.089)
Finansman giderleri		(10.651.676)	3.961.687
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		91.285.562	35.709.798
Vergi geliri gideri		3.675.428	(10.270.471)
- Dönem vergi gideri	16	(765.949)	(10.168.929)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	16	4.441.377	(101.542)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		94.960.990	25.439.327
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)	8	-	65.813.321
Net dönem karı		94.960.990	91.252.648
Pay başına kazanç		0,70	0,67
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)		0,70	0,19
Durdurulan faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç / (kayıp) (kuruş)		-	0,48
Diğer Kapsamlı Gelir		-	780.933
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir		-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir, Vergi Etkisi		-	780.933
Toplam kapsamlı gelir		94.960.990	92.033.581
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payı		94.960.990	92.033.581
Toplam kapsamlı gelir		94.960.990	92.033.581

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri /iskontoları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	2.705.092	(743.102)	(749.631)	29.533.338	167.274.341	339.018.230	704.747.165
Transferler	-	-	-	-	-	-	42.928.446	(125.162.343)	82.233.897	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(42.111.998)	-	(42.111.998)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	780.933	-	-	91.252.648	-	92.033.581
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	2.705.092	37.831	(749.631)	72.461.784	91.252.648	421.252.127	754.668.748
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	3.409.399	-	(2.812.064)	72.461.784	223.190.334	421.252.127	885.210.477
Transferler	-	-	-	-	-	-	46.046.300	(223.190.334)	177.144.034	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(56.461.212)	(56.461.212)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	94.960.990	-	94.960.990
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	3.409.399	-	(2.812.064)	118.508.084	94.960.990	541.934.949	923.710.255

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	1 Ocak-31 Mart 2022	1 Ocak-31 Mart 2021	
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	94.960.990	25.439.327	
Durdurulan faaliyetlerden dönem karı	-	65.813.321	
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	3.480.824	2.499.626
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(482.446)	-
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		-	-
Stok değer düşüklüğü (iptali)/karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6	(482.446)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		27.311.158	12.954.276
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.654.247	1.528.264
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		22.656.911	11.426.012
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	14	(297)	(6.007)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(69.041.724)
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	17	(4.019.545)	(1.549.398)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		(1.318.553)	(6.359.062)
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	(3.675.428)	10.270.471
Finansal ve operasyonel borçlanmadan kaynaklanan kur farkları. net		5.227.330	1.618.531
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(8.901.103)	(3.514.785)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		20.420.967	2.769.235
Faiz geliri	15	(3.454.880)	(3.643.291)
Faiz gideri	15	15.420.675	8.660.214
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		144.969.692	45.910.734
Ticari ve diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(53.124.776)	7.860.022
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		39.532.217	(5.166.551)
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		153.886.980	99.891.131
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(36.093.274)	(16.019.241)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(10.494.716)	15.427.340
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		8.412.788	(14.860.875)
İlişkili taraflara borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.891.898	(17.512.455)
Ertelemiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.128.957	(2.436.549)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.751.464	(3.295.357)
Diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(671.933)	15.592.552
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		253.189.297	125.390.751
Ödenen kıdem tazminatı		(3.609.008)	(24.585.678)
Vergi ödemeleri		(6.828.553)	(13.809.180)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit akışları		242.751.736	86.995.893
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(6.114.632)	(3.400.987)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.354	124.293
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	182.128.321
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		(6.107.278)	178.851.627
Finansal faaliyetler:			
Alınan faiz	15	3.454.880	3.643.291
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.993.317)	(2.556.869)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		167.086.970	22.270.299
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(193.732.138)	(21.719.034)
Ödenen faizler	15	(8.205.446)	(8.660.214)
Ödenen temettüleri		(56.461.212)	(42.111.998)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/kaynaklanan net nakit		(90.850.263)	(49.134.525)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		145.794.195	216.712.995
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		106.046.019	120.612.224
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		251.840.214	337.325.219

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tat Gıda Sanayi A.Ş. (“Tat Gıda” veya “Şirket”) 1967 yılında Tat Konserve Sanayi A.Ş. olarak kurulmuş olup, 30 Ekim 2013 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul ile unvan değişikliği kararı verilmiş ve 15 Kasım 2013 tarihinde unvan değişikliği tescil edilmiştir. Şirket’in fiili faaliyet konusu her türlü ticari emtia, yiyecek, içecek, meşrubat, tarımsal ve hayvansal gıda maddelerini ve ürünlerini, dondurulmuş, kurutulmuş, toz haline getirilmiş tür ve tipleri de dahil bunların ham ve iptidai maddelerini yardımcı ve katkı maddelerini, şekerli ve şekerli olmayan ve konservelerin yarı mamulleri ve tam mamulleri üretimi, dağıtımını, pazarlama, yurtiçi ve yurtdışı ticareti ve komisyonculuğunu gerçekleştirmektedir. Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu altında faaliyet göstermektedir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	2022		2021	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	691	654	653	1.025
Daimi Personel	435	430	426	467
Geçici Personel	256	224	227	558

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerinin çoğunu bir Koç Grubu şirketi olan Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Düzey”); yurtdışındaki ihracat faaliyetlerinin bir kısmını ise bir Koç Grubu şirketi olan Ram Dış Ticaret A.Ş. (“Ram”) aracılığıyla sürdürmektedir.

Şirket’in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Koç Holding A.Ş.’dir.

Şirket hisseleri 1993 yılından bu yana Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7
34788 Çekmeköy / İstanbul / Türkiye

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket’in geçerli para birimi ve finansal tablolar için raporlama para birimi TL’dir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Ara dönem özet finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 27 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun bu finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise söz konusu finansal tablolarda değişiklik yapılmasını talep etme yetkisi bulunmaktadır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un, cari dönem içerisinde muhasebe politika veya tahminlerinde gerçekleşen önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

Şirket'in ürettiği ürünler farklı risk ve getirilere sahip olduğundan, aşağıdaki endüstriyel bölümler tanımlanmıştır. Bu endüstriyel bölümler, Şirket'in karar verici mercilerine yapılan iç raporlamaya göre belirlenmiştir.

- Salça ve konserve ürünleri

Şirket endüstriyel bölümlere göre raporlama formatına ek olarak dönem içerisindeki hasılatın müşterilerin coğrafi konumu bazında detayının gösterilmesini de değerlendirmiştir. Ancak, Şirket satışlarının büyük bölümünü Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş.'ye ("Düzey") ve büyük market zincirlerine yaptığından dolayı faaliyetlerin coğrafi bölgeler açısından raporlanabilir bölüm özelliği taşımadığı sonucuna varılmıştır. Şirket yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TMS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TMS finansal tablolar kullanılmaktadır.

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Salça ve konserve ürünleri	536.593.061	213.693.888
Durdurulan faaliyetler	-	186.049.310
	536.593.061	399.743.198

b) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır.

Şirket'in satış ağı ve organizasyonel yapılanması doğrultusunda maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Salça ve konserve ürünleri	232.513.444	225.564.933
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	8.708.973	12.599.361
	241.222.417	238.164.294

c) Bölüm yükümlülükleri

Bir bölümün esas faaliyetlerden kaynaklanan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen yükümlülükler, bölüm yükümlülükleri olarak tanımlanmaktadır.

Şirket'in organizasyonel yapısı ve iç finansal raporlama sistemi çerçevesinde ticari borçlar ve diğer borçlar endüstriyel bölümler bazında analiz edilmemektedir. Bu nedenle bölüm yükümlülükleri raporlanmamıştır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devam)

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Amortisman gideri ve itfa payları		
Salça ve konserve ürünleri	1.581.514	2.023.638
Durdurulan faaliyetler	-	1.490.239
Bölgümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	1.899.310	475.988
	3.480.824	3.989.865

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yatırım harcamaları		
Salça ve konserve ürünleri	7.364.565	7.615.790
Bölgümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	553.623	15.630
	7.918.188	7.631.420

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in Türk Lirası kredileri teminatsız ve sabit faizlidir. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler	180.997.832	92.401.001
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	108.846.244	145.244.849
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	4.242.465	1.900.000
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	6.223.977	5.618.972
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	300.310.518	245.164.822
Uzun vadeli krediler	40.000.000	110.000.000
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	50.000.000	50.000.000
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	23.063.205	22.096.945
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	113.063.205	182.096.945
	413.373.723	427.261.767

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2022 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Mart 2022 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
USD krediler	1,15%	4.000.000	58.654.000
TL krediler	19,54%	231.190.076	231.190.076
Çıkarılmış tahviller (*)		4.242.465	4.242.465
			294.086.541
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	19,30%	40.000.000	40.000.000
Çıkarılmış tahviller (**)	19,00%	50.000.000	50.000.000
			90.000.000

31 Aralık 2021 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2021 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	10,02%	184.233.850	184.233.850
USD krediler	1,15%	4.000.000	53.412.000
Çıkarılmış tahviller (*)		1.900.000	1.900.000
			239.545.850
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL krediler	19,81%	110.000.000	110.000.000
Çıkarılmış tahviller (**)	19,00%	50.000.000	50.000.000
			160.000.000

(*) Uzun vadeli çıkarılmış tahvile ait kupon faizini içermektedir.

(**) Şirket, 08 Temmuz 2021 tarih ve 36/1059 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, 18 Ekim 2021 tarihinde, 50.000.000 TL değerinde, 18 Nisan 2023 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %19 sabit faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam borçlanmaların anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	294.086.541	239.545.850
1-2 yıl içinde ödenecekler	90.000.000	160.000.000
	334.086.541	399.545.850

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	6.223.977	5.618.972
1-2 yıl içinde ödenecekler	4.915.687	4.811.909
2-3 yıl içinde ödenecekler	2.743.581	2.029.535
3-4 yıl içinde ödenecekler	2.442.209	1.853.060
4-5 yıl içinde ödenecekler	1.633.805	1.644.450
5 yıldan uzun süre içinde ödenecekler	11.327.923	11.757.991
	29.287.182	27.715.917

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar:		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 18)	394.070.053	433.602.270
Ticari alacaklar	75.606.927	43.142.200
Şüpheli alacak karşılığı	(2.622.789)	(2.861.871)
	467.054.191	473.882.599

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -31 Mart 2022	1 Ocak -31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	(2.861.871)	(2.881.365)
Dönem içinde (ayrılan)/iptal edilen karşılıklar	239.082	258.576
	(2.622.789)	(2.622.789)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 18’de verilmiştir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar:		
Satıcılar	208.274.431	208.762.746
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28)	40.408.634	49.053.751
	248.683.065	257.816.497

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – STOKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	101.665.506	61.566.164
Mamul	374.020.657	568.003.230
- Salça ve konserve ürünleri	374.020.657	568.003.230
Diğer stoklar	113.298	117.047
Stok değer düşüklüğü	(1.608.620)	(2.091.066)
	474.190.841	627.595.375

DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	229.427.009	90.030.091
Girişler	6.114.632	1.910.043
Çıkışlar	(7.057)	(118.286)
Cari dönem amortismanı	(3.021.140)	(2.140.938)
31 Mart itibarıyla net kayıtlı değer	232.513.444	89.680.910

DİPNOT 8 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Süt ve süt ürünleri iş koluna ait üretim tesislerinin ve ilgili diğer tüm varlık ve yükümlülüklerin, satışına karar verilmesine istinaden, 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda SEK kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı “durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)” altında sınıflandırılmıştır.

31 Mart tarihleri itibarıyla durdurulan faaliyetlerden dönem karı/(zararı)’nın detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Durdurulan faaliyetlerden gelirler	-	310.933.934
Durdurulan faaliyetlerden giderler (-)	-	(239.232.098)
Durdurulan faaliyetlerde vergi öncesi karı/(zararı)	-	71.701.836
Durdurulan faaliyetler vergi gideri	-	(5.888.515)
Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)	-	65.813.321

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Şirket’in ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat veya şarta bağlı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2022	2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	131.819.200	94.166.467
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu toplam TRİK’lerin tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu teminen vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK’lerin toplam tutarı		
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-
	131.819.200	94.166.467

Şirket’in 131.819.200 TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 94.166.467 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket’in vermiş olduğu teminatların tamamı “TL” olup, vermiş olduğu herhangi bir kefalet, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Şirket’in vermiş olduğu diğer teminat ve şarta bağlı yükümlülüklerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2021: %0).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 1 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2021: 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 nama/hamiline yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	%	31 Mart 2022	%	31 Aralık 2021
Koç Holding A.Ş.	43,7	59.364.947	43,7	59.364.947
Halka açık	41,4	56.312.844	41,4	56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,7	5.071.168	3,7	5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	3,3	4.427.889	3,3	4.427.889
Sumitomo Corporation	1,5	2.077.983	1,5	2.077.983
Diğer	6,4	8.745.169	6,4	8.745.169
Toplam Ödenmiş Sermaye	100	136.000.000	100	136.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		21.601.088		21.601.088
Düzeltilmiş Sermaye		157.601.088		157.601.088

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında herhangi bir imtiyaz, hak, sınırlama bulunmamaktadır

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPK") hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 20.Ağustos.1992 tarih ve 454 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL olup, beheri Kuruş nominal değerde 25.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 21.601.088 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 21.601.088 TL).

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye artırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 10.107.809 TL'dir (31 Aralık 2021: 10.107.809 TL).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar karlarıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	79.110.838	33.064.538
Özel fonlar	39.397.246	39.397.246
Toplam	118.508.084	72.461.784

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Özel Fonlar

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 5/1-e maddesine göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğu bu istisnanın satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı öngörülmüştür.

d) Kar dağıtımı

Şirket, 17 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karara göre, 223.190.334 TL tutarındaki 2021 yılı net dönem karından 4.966.121 TL tutarında II. Tertip genel kanuni yedek akçe 41.080.179 TL özel yedek ve 120.682.822 TL olağanüstü yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan 56.461.212 TL tutarındaki kar, 45.560.000 TL kar payı olarak, 10.901.212 TL'si intifa payı olarak dağıtılmıştır.

DİPNOT 11 – TÜREV ARAÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemlerine ait türev araçlardan alacaklar aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli türev araçlar	10.382.217	9.063.664
Toplam türev araçlar	10.382.217	9.063.664

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	335.545.621	170.406.327
Yurtdışı satışlar	246.787.289	52.430.326
Satış indirimleri ve indirimleri	(45.739.849)	(9.142.765)
Hasılat	536.593.061	213.693.888
İlk madde ve malzeme giderleri	(99.330.838)	(77.936.694)
Genel üretim giderleri	(11.658.398)	(4.040.258)
Direk işçilik giderleri	(9.483.464)	(3.264.741)
Amortisman giderleri	(1.141.411)	(624.518)
Stoklardaki değişim	(232.181.894)	(67.430.854)
Satışların maliyeti	(353.796.005)	(153.297.065)
Brüt kar	182.797.056	60.396.823

DİPNOT 13 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	17.385.484	5.334.464
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	10.466.264	1.370.197
Diğer	1.895.353	1.052.681
	29.747.101	7.757.342

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Ticari borçların vade farkı giderleri	(7.829.466)	(1.903.474)
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(1.769.022)	-
Dava ve karşılık giderleri	(184.929)	(188.802)
Diğer	(1.292.878)	(337.680)
	(11.076.295)	(2.429.956)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Temettü gelirleri	1.874.997	1.499.998
Kira gelirleri	184.975	146.557
Sabit kıymet satış geliri	1.277	23.071
	2.061.249	1.669.626

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(980)	(17.064)
	(980)	(17.064)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Finansman Gelirleri		
Kur farkı gelirleri	15.102.258	25.688.136
Mevduat faiz gelirleri	3.454.880	3.643.291
Diğer	-	4.349
	18.557.138	29.335.776

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Finansman giderleri		
Kur farkı giderleri	(12.582.690)	(16.668.263)
Banka kredileri faiz giderleri	(11.806.840)	(4.680.719)
Tahvil faiz gideri	(2.342.466)	(2.976.764)
Kira yükümlülükleri faiz giderleri	(1.271.369)	(367.906)
Türev araçlardan faiz gideri	-	(531.430)
Diğer	(1.205.449)	(149.007)
	(29.208.814)	(25.374.089)

DİPNOT 16 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Cari dönem vergi gideri	(765.949)	(10.168.929)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	4.441.377	(101.542)
Toplam vergi gideri	3.675.428	(10.270.471)

DİPNOT 17 – DİĞER VARLIKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	94.562.624	78.435.679
Gelir Tahakkukları	21.877.367	17.857.822
İhracattan doğan KDV alacakları	1.442.533	4.097.290
Diğer	396.159	755.793
	118.278.683	101.146.584
Diğer duran varlıklar:		
Ödenen sabit kıymet avansı	294.817	294.817
	294.817	294.817

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadeli Mevduatlar	28.895.845	6.802.835
Vadesiz Mevduatlar	561.471	7.822.690
Toplam	29.457.316	14.625.525

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

Düzye (*)	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ram Dış Ticaret A.Ş.	357.695.486	408.572.926
Diğer	36.356.904	24.063.916
	17.663	965.428
Toplam	394.070.053	433.602.270

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzye yürütmektedir.

c) İlişkili taraflara borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	22.458.556	19.337.955
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	5.705.329	15.122.654
Koç Sistem A.Ş.	3.373.767	4.057.654
Ram	2.716.717	2.860.469
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	1.899.894	-
Koç Digital Çözümler A.Ş.	1.256.954	1.015.964
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	1.187.523	1.002.904
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	702.127	1.395.871
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	520.176	2.792.808
Setur Servis Turistik A.Ş.	102.037	465.222
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı	79.494	24.709
Diğer	406.060	977.541
Toplam	40.408.634	49.053.751

Diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Koç Holding A.Ş.	24.261.628	11.724.613
Toplam ticari ve diğer borçlar	64.670.262	60.778.364

Kira yükümlülükleri

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	5.301.060	4.987.550
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	4.923.398	3.368.008
Toplam kira yükümlülükleri	10.224.458	8.355.558

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Düzey (*)	257.361.087	145.784.100
Ram Dış Ticaret A.Ş.	59.043.527	25.637.029
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	40.558	49.297
	316.445.172	171.470.426

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey'e yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 100 gündür (2021: 100 gün). Tat Gıda'nın yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini yürüten Düzey arasında 1 Ocak 2022 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan sözleşme ile Tat Gıda'nın faaliyetlerindeki ve sektördeki gelişmeler dikkate alınarak iskonto oranları yerine kategori ve kanal bazlı kar marjı ve hedef bazlı yıl sonu ciro primi uygulamasına geçilmiştir.

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	14.351.490	7.364.373
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	3.952.250	-
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	476.399	183.345
Koç Digital Çözümler A.Ş.	236.728	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	57.265	347.927
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. A.Ş.	4.955	-
Arçelik Pazarlama A.Ş.	3.433	26.243
Opet Fuchs Madeni Yağ San. Ve Tic A.Ş.	-	13.673
	19.082.520	7.935.561

(*) Şirket, koli, streç vb. ambalaj malzemeleri, kostik ve nitrik asit gibi sarf malzemeleri ile bilumum yedek parça alımı yapmaktadır.

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (***)	10.034.572	11.239.369
Koç Holding A.Ş. (**)	25.259.125	2.100.000
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	2.477.740	122.072
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	1.009.034	807.460
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	842.381	126.286
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	841.659	703.728
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	833.922	125.910
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	820.968	428.788
Setur Servis Turistik A.Ş.	111.832	53.482
Ram Dış Ticaret A.Ş.	13.461	5.312
Diğer	205.002	41.092
	42.449.696	15.753.499

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) 1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

(**) Şirket'in ana ortağı olan Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(***) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.'nden lojistik, medya ve ambalaj hizmetleri almaktadır.

a) Faiz gideri:

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflarından olan faiz gideri bulunmamaktadır.

b) Faiz geliri:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	408.807	159
	408.807	159

iv) 1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Kira ödemeleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	841.659	524.763
	841.659	524.763

b) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler:

Tat Gıda'nın üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık hesap döneminde, Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 2.171.718 TL'dir (31 Mart 2021: 2.117.040 TL). Tat Gıda'nın hizmet sunduğu şirketlere yansıtılan maliyetler sonrasında, Tat Gıda tarafından katılan kısa vadeli faydalar 1.785.646 TL (31 Mart 2021: 1.742.564 TL) olarak gerçekleşmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Şirket, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

Şirket'in finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

a.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar dışında çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	394.070.053	72.984.138	-	1.308.899	251.840.214	10.382.217
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	306.765.705	53.646.406	-	1.308.899	251.840.214	10.382.217
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	87.304.348	19.337.732	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	2.622.789	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(2.622.789)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)***a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)*

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	433.602.270	40.280.329	-	2.943.146	106.046.019	9.063.664
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.733.043	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	320.093.772	37.643.991	-	2.943.146	106.046.019	9.063.664
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	113.508.498	2.636.338	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.733.043	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.861.871	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.861.871)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	144.583.730	4.384.467	4.928.057	-
2.a Parasal finansal varlıklar	68.499.883	1.752.584	2.626.337	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	213.083.613	6.137.051	7.554.394	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	213.083.613	6.137.051	7.554.394	-
10. Ticari borçlar	12.218.314	834.254	-	-
11. Finansal yükümlülükler	72.525.950	4.315.713	571.409	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	602.072	41.109	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	85.346.336	5.191.075	571.409	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	220.351	15.046	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	220.351	15.046	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	85.566.687	5.206.121	571.409	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	127.516.926	930.930	6.982.985	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	127.516.926	930.930	6.982.985	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	93.341.335	4.618.087	2.069.232	31.668
2.a Parasal finansal varlıklar	62.324.585	1.335.809	2.950.916	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	155.665.920	5.953.896	5.020.148	31.668
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	155.665.920	5.953.896	5.020.148	31.668
10. Ticari borçlar	53.666.845	2.779.360	1.095.287	-
11. Finansal yükümlülükler	53.412.000	4.000.000	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	342.530	25.652	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	107.421.375	6.805.012	1.095.287	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	916.171	68.612	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	916.171	68.612	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	108.337.546	6.873.624	1.095.287	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	47.328.374	(919.728)	3.924.861	31.668
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-12a-12b-14-15-16b)	47.328.374	(919.728)	3.924.861	31.668
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini ("GBP") cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Mart 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.363.421	(1.363.421)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	1.363.421	(1.363.421)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	11.388.271	(11.388.271)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	11.388.271	(11.388.271)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	-	-
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - GBP net etki	-	-
TOPLAM (3+6+9)	12.751.693	(12.751.693)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2021 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.225.907)	1.225.907
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(1.225.907)	1.225.907
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	5.921.320	(5.921.320)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	5.921.320	(5.921.320)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	56.897	(56.897)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - İngiliz Sterlini net etki	56.897	(56.897)
TOPLAM	4.752.310	(4.752.310)

DİPNOT 20 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.